

ESTADO FEDERAL E TRIBUTAÇÃO DAS ORIGENS À CRISE ATUAL

COLEÇÃO FEDERALISMO E TRIBUTAÇÃO

VOLUME 1

2ª EDIÇÃO
REVISTA E ATUALIZADA

ORGANIZADORES

Misabel Abreu Machado Derzi
Onofre Alves Batista Júnior
André Mendes Moreira



Belo Horizonte
2019

CONSELHO EDITORIAL

Álvaro Ricardo de Souza Cruz
 André Cordeiro Leal
 André Lipp Pinto Basto Lupi
 Antônio Márcio da Cunha Guimarães
 Bernardo G. B. Nogueira
 Carlos Augusto Canedo G. da Silva
 Carlos Bruno Ferreira da Silva
 Carlos Henrique Soares
 Claudia Rosane Roesler
 Clémerson Merlin Clève
 David França Ribeiro de Carvalho
 Dhenis Cruz Madeira
 Dircêo Torrecillas Ramos
 Emerson Garcia
 Felipe Chiarello de Souza Pinto
 Florisbal de Souza Del'Olmo

Frederico Barbosa Gomes
 Gilberto Bercovici
 Gregório Assagra de Almeida
 Gustavo Corgosinho
 Gustavo Silveira Siqueira
 Jamile Bergamaschine Mata Diz
 Janaína Rigo Santin
 Jean Carlos Fernandes
 Jorge Bacelar Gouveia – Portugal
 Jorge M. Lasmar
 Jose Antonio Moreno Molina – Espanha
 José Luiz Quadros de Magalhães
 Kiwonghi Bizawu
 Leandro Eustáquio de Matos Monteiro
 Luciano Stoller de Faria
 Luiz Henrique Sormani Barbugiani

Luiz Manoel Gomes Júnior
 Luiz Moreira
 Márcio Luís de Oliveira
 Maria de Fátima Freire Sá
 Mário Lúcio Quintão Soares
 Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
 Nelson Rosenvald
 Renato Caram
 Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
 Rodolfo Viana Pereira
 Rodrigo Almeida Magalhães
 Rogério Filippetto de Oliveira
 Rubens Beçak
 Vladimir Oliveira da Silveira
 Wagner Menezes
 William Eduardo Freire

321.02 Estado federal e tributação: das origens à crise atual / [organizado
 E79 por] Misabel Abreu Machado Derzi, Onafre Alves Batista Júnior
 2019 [e] André Mendes. 2. ed. rev. e atual. Belo Horizonte: Arraes Editores,
 v. 1 2019. (Coleção federalismo e tributação, v. 1)
 485 p.

ISBN: 978-85-8238-503-6 (livro)
 ISBN: 978-85-8238-508-1 (E-book)
 ISBN: 978-85-8238-502-9 (coleção)

1. Federalismo. 2. Federalismo dualista. 3. Pacto federalista. 4. Brasil – Federalismo fiscal.
 5. Federalismo e tributação. I. Derzi, Misabel Abreu Machado (Org.). II. Batista Júnior, Onafre
 Alves (Org.). III. Moreira, André Mendes (Org.). IV. Título. V. Série.

CDD(23.ed.) – 321.02
 CDDir – 341.12134

Elaborada por: Fátima Falci
 CRB/6-nº 700

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico,
 inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2019.

Coordenação Editorial: Fabiana Carvalho
Produção Editorial e Capa: Danilo Jorge da Silva
Revisão: Responsabilidade do autor

Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29
 Sion - Belo Horizonte/MG
 CEP 30330-000

Tel: (31) 3031-2330

arraes@arraeseditores.com.br
 www.arraeseditores.com.br



SUMÁRIO

PREFÁCIO	XV
APRESENTAÇÃO	XVII
CAPÍTULO I	
DO FEDERALISMO DUALISTA AO FEDERALISMO DE COOPERAÇÃO: A EVOLUÇÃO DOS MODELOS DE ESTADO E A REPARTIÇÃO DO PODER DE TRIBUTAR.....	1
1.1. Que Pacto Federativo? Em Busca de Uma Teoria Normativa Adequada ao Federalismo Fiscal Brasileiro <i>Onofre Alves Batista Júnior</i> <i>Ludmila Mara Monteiro de Oliveira</i> <i>Tarcísio Diniz Magalhães</i>	3
1.2. Do Federalismo Dualista ao Federalismo de Cooperação: A Evolução dos Modelos de Estado e a Repartição do Poder de Tributar <i>Julio M. de Oliveira</i> <i>André Luiz dos Santos Pereira</i>	25
1.3. Federalismo e Tributação: Entre Competição e Cooperação <i>Carlos Henrique Tranjan Bechara</i> <i>João Rafael L. Gândara de Carvalho</i>	35
1.4. Federalismo Fiscal, Eficiência e Legitimidade: O Jurídico Para Além do Formalismo Constitucional <i>Ricardo Almeida Ribeiro da Silva</i>	55
1.5. O Federalismo Fiscal e o Princípio da Subsidiariedade <i>Paulo Caliendo</i>	97

1.6. As Contribuições Sociais e sua Interferência no Equilíbrio do Federalismo Fiscal Brasileiro	
Juselder Cordeiro da Mata	113
1.7. As Contribuições e o Princípio do Federalismo	
Marcus de Freitas Gouvêa	129
1.8. As Modificações do Federalismo e a Repartição da Competência Tributária no Direito Constitucional Brasileiro	
Paulo Roberto Lyrio Pimenta	139
1.9. O Federalismo Brasileiro e a Repartição de Receitas Tributárias	
André Mendes Moreira	151
CAPÍTULO II	
O FEDERALISMO FISCAL EM CRISE	171
2.1. A Insuficiência do FPM	173
2.1.1 As Regras Atuais do FPM: Questões Jurídicas e Econômicas Pertinentes ao Impacto dos Benefícios Fiscais Concedidos pela União Federal no âmbito do IPI e do IR	
Frederico Menezes Breyner	175
2.1.2. O Federalismo Fiscal em Crise: A Insuficiência do FPM	
Alexandre Freitas Costa	
Rafael Alves Nunes	189
2.1.3. Análise da Economia e Finanças dos Municípios Brasileiros de Pequeno Porte: Autonomia ou Dependência?	
João Batista Rezende	
Eduardo Teixeira Leite	
Lucas Augusto Norberto e Silva	199
2.2. A Inconstitucionalidade do FPE e as Novas Propostas para a Repartição das Receitas Entre os Estados	223
2.2.1. Nova Legislação do Fundo de Participação dos Estados (LC 143/2013): A Curiosa Resposta do Congresso Nacional às Determinações do Supremo Tribunal Federal	
Marciano Seabra de Godoi	225

2.2.2. O Fundo de Participação dos Estados e do Distrito Federal: Críticas à Lei Complementar nº 143/2013

Patrícia Dantas Gaia

Paula de Abreu Machado Derzi Botelho 237

2.2.3. Fundo de Participação dos Estados: Os Novos Critérios de Rateio Previstos na Lei Complementar nº 143/13 e o Posicionamento do STF nas Ações Diretas de Inconstitucionalidade nº 1.987/DF, 875/DF, 2.727/DF e 3.243/DF

Donovan Mazza Lessa

Marcos Correia Piqueira Maia 251

2.2.4. O Federalismo Cooperativo e as Normas de Rateio do Fundo de Participação dos Estados

Mariane de Sousa Assis Resende

Guilherme Alves Jeangregório Rodrigues 263

2.3. *Royalties* do Petróleo: Uma Análise Jurídica e Econômica 285

2.3.1. *Royalties* do Petróleo: Uma Análise Jurídica e Econômica

Gustavo Brigagão

Bruno Lyra 287

2.3.2. *Royalties* do Petróleo: Uma Análise Jurídica e Econômica

Luiz Gustavo A. S. Bichara

Mattheus Reis e Montenegro 299

2.3.3. *Royalties* do Petróleo: A Lei Nova é Constitucional – A Lei Federal 12.734/2012 e as Convenções Sobre o Direito do Mar

Sacba Calmon Navarro Coêlbo 315

2.3.4. *Royalties* do Petróleo: Uma Análise Jurídica e Econômica

Eduardo Moraes da Rocha 329

2.3.5. A Distribuição dos *Royalties* do Petróleo sob o Prisma do Federalismo Cooperativo: em Defesa de Minas Gerais, em Defesa da Federação

Daniel Cabaleiro Saldanha 351

2.3.6. Natureza Jurídica da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Minerais, dos *Royalties* do Petróleo e seu Reflexo no Federalismo Brasileiro

Flávio Couto Bernardes

Freitrich Heidenreich 369

2.4. Os <i>Royalties</i> da Mineração e as Propostas para o Setor.....	387
2.4.1. Os <i>Royalties</i> do Minério e as Propostas para o Setor <i>Fernanda Alen Gonçalves da Silva</i>	389
2.4.2. Os <i>Royalties</i> da Mineração e as Propostas para o Setor <i>Licurgo Mourão</i> <i>Diogo Ribeiro Ferreira</i>	409
2.4.3. A Compensação Financeira por Exploração Mineral <i>Alexandre Freitas Costa</i>	437
2.4.4. Federalismo como Princípio Moral: Novas Tendências Conceituais <i>Misabel Abreu Machado Derzi</i> <i>Thomas Bustamante</i>	449